[Mr. G. Narayanan Tampi]

But wherever he pays the tax he will have to give his home address. So, the home address of each Pattadar is obtained, and the Revenue Authorities in the place which happens to be the original home of that Pattadar will be in communication with all the Taluks and Pakuthies where the same Pattadar may have agricultural holdings. Thus, the necessary figures are being collected and collated. The Division Peishkars themselves have to check directly the correctness of the figures furnished by their subordinates by personal inspection of a substantial percentage of the agricultural holdings within their respective jurisdiction. (President's bell.)

PRESIDENT: I am now to put the motion to the vote. I propose, in order to ascertain specifically the opinion of this House, to put two points to the vote; (1) whether the basic tax should be levied or not, and (2) whether an Agricultural Income Tax should be levied or not. I want to make the matter perfectly clear. The exact amount of the basic tax has not been fixed. When I said in my speech that we expect to get about 20 or 25 lakhs of rupees, it was only a very approximate statement. Similarly the amount which we expect to get out of agicultural income tax is not fixed. At the present moment agricultural income tax is paid by less than 100 people. A large majority of the people have incomes below Rs. 1000. The actual pitch will be decided as a result of consultations with the interests concerned. But the Government policy is that there should be the basic tax and the agricultural income tax. We should not, in any case, get, taking both these together, less than what we are getting now. This is the only thing to which Government are committed. I now put to the vote the question whether the House is in favour of the basic tax.

The motion was put and carried.

I now put the question whether there should be an agricultural income tax instead of the present system of land revenue assessment and settlement.

The question was put and carried.

The question that Government be granted a sum of Rs. 13,37,590 under Demand X—Land Revenue was put to the House and carried.

The grant was made.

DEMAND XI—TAXES ON INCOME.

MR. A. GUNAMONY (*Income Tax Commissioner*): I beg to move for a grant of Rs. 1,00,089 under Demand XI—Taxes on income.

MR. S. SANKARANARAYANAN TAMPI: (320) I move to reduce the allotment of Rs. 18,418 for Direction by Re. 1 (To discuss the policy and working of the department in general.)

In moving this motion I want to bring to the notice of the Government the irregularities in the working of the department. Income Tax was imposed for the first time, if I remember right, in 1119. That measure has been resorted to by Government as a prelude to the introduction of agricultural income tax, a policy which Government was going to adopt at a later stage. Of course, at the preliminary stages of working, it is bound to make a certain amount of

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

mistakes in the matter of administration, but several honourable members of this House have been pointing out that the administration of the department was conducted in such a topsy-turvy manner and that the agriculturists were put to great hardship.

Sir, for your information I may just state with the figures available before me, that assessment has been made by the authorities in a topsy-turvy manner. Ordinarily income tax assessment notices are issued for the previous year towards the middle of the succeeding year. The Income Tax authorities should take it into their heads to issue notices at least as soon as the year to which the tax refers closes, without giving more trouble to agriculturists in the matter of winding up their accounts. I do not want to deal with the several inequities that have been found to exist in this department. I shall content myself by simply stating a few instances which would go to show that the assessment has been made in a topsy-turvy manner. In Appendix G. of the Report of the department, we find that there are before the Income Tax Commissioner a total of 78 appeals pending, out of which only 21 have been disposed, and 9 of these have been successful and 12 unsuccessful. Before the Deputy Commissioner of Income tax, out of 153 appeals presented, 119 are successful appeals and 34 only are unsuccessful. What does this indicate? If, out of 153 appeals presented, 119 are successful, it means that there is something wrong in the manner of assessment by the subordinates of the department. I may point out that the way in which a man's income is calculated is so arbitrary that it requires careful attention of the Government. The basis on which the income is calculated is that one acre of land would yield not less than 10,000 cocoanuts a year. I think that the principle of basic tax cannot be imported in this matter. The price of cocoanut is also calculated at Rs. 100 per thousand. Calculating on that basis the assessment by the department would sometimes amount up to five or six times the real income of the agriculturists. It was just to point out these irregularities, that I quoted the number of successful and unsuccessful appeals. The ratio of.....

Out of every 9 appeals filed, seven have been successful and only two were unsuccessful. Therefore the ratio of unjust assessment to just assessment is 7 : 2. This shows that the department has not been paying the attention it ought to have paid in the matter of assessment.

MR. A. GUNAMONY: May I put in a word of explanation? The honourable member Mr. Sankaranarayanan Tampi has suggested that because out of 153 appeals, 119 were successful and only 34 were unsuccessful, that shows, in the words of the honourable member 'that the department is topsy-turvy.' May I explain that assessments were made in very many cases on the default basis, because we did not get the information regarding the income in time. When the objections came I remanded most of them and so these successful cases include those cases which were remanded also.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

MR. S. SANKARANARAYANAN TAMPI: I perfectly agree with the member that in the matter of giving the returns, a certain amount of indifference and carelessness is shown by assessees. I perfectly agree. But, all the same, people are assessed after a notice of assessment is issued to them, and this disproportionate increase in the number of assessments shows that the Income Tax Department was not pooling all their materials of information before notice is issued. That is my point.

Then again if a party is made to pay income tax wrongly, he has to file his appeal and wait for at least two years to get his remedy. Out of the five appeals pending and five presented, none of the appeals have been disposed of.

MR. A. GUNAMONY: All the appeals were filed during the close of the year.

MR. S. SANKARANARAYANAN TAMPI: Five appeals were pending and five were filed during the current year, and none of them have been disposed of. The reason given is that the appeals were received towards the close of the year. This delay in the filing of the appeals is due to the fact that they have been able to file them only then because the assessments were made in the middle of the year. The income tax authorities, if they had taken care to assess the assessees at the proper time, immediately after the close of the preceding year, the appeals could have been filed in the proper time, because towards the close of the year in which he is taxed, he could have found out his grievance and sought his remedy. The principle of the imposition of the income tax is a matter in which we are all agreed. I am pointing out these defects in the administration of the department.

MR. P. M. VARGHESE: സർ, കാർഷികാദായനികുതിയേ സംബന്ധിച്ച് ഇവിടെ ഏകാഭിപ്രായമായ ഒരു നിശ്ചയമാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ അസസ് ചെയ്യുന്ന രീതിയെ സംബന്ധിച്ചാണ് സംശയമുണ്ടാകുന്നത്. അതിൽ ജനങ്ങൾക്ക് വലിയ ഭയമുണ്ട്. ഈ നാട്ടിലെ കർഷകർ ഒരു കാർഷികാദായനികുതിക്കുടി വേണ്ടെന്നു കേട്ടപ്പോൾ കൂടുതൽ ഭയപ്പെട്ടത്. എന്നാൽ ആദായനികുതി ശരിയായി അസസ് ചെയ്യുകൊള്ളാമെന്ന പ്രതിജ്ഞ ഗവൺമെൻറ് ഭാഗത്തുനിന്നും തരുന്നുണ്ട്. അത് ശരിയായി നടന്നു കണ്ടാൽ നല്ലതു എന്റെ അഭിപ്രായം മറിച്ചാണ്. എന്റെ അയൽവാസിയായ ഒരാൾക്കു കാർഷികാദായനികുതിക്കു ഒരു നോട്ടീസു കൊടുത്തു. ആ മനുഷ്യൻ എന്റെ അടുക്കൽവന്നു സങ്കടം പറഞ്ഞു. അയാൾ ദരിദ്രരുടെ ഇടയിലാണെങ്കിലും അയാൾക്കു യഥാർത്ഥത്തിൽ രണ്ടായിരം രൂപയുടെ വരവില്ലെന്ന് എനിക്കറിയാം. സ്വഭാവം കൂടുതൽ ഉള്ളവർക്കു നികുതി ചുമത്തുക എന്നാണെങ്കിൽ അക്കാര്യം എനിക്കു മനസ്സിലാക്കുവാൻ കഴിയും. ഇപ്പോൾ വന്നിരിക്കുന്നതു ആദായനികുതിയാണ്

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

ആദായത്തെ പരിഗണിക്കുമ്പോൾ അയാളുടെമേൽ കരം ചുമത്താൻ നിവൃത്തിയില്ല. ഞാൻ ഡെപ്യൂട്ടി ഇൻകംടാക്സ് കളക്ടർ അവർകളോട് ഇക്കാര്യം പറഞ്ഞു. അദ്ദേഹം പറഞ്ഞ മറുപടി ഇപ്രകാരമാണ്. "കളക്ടരും മറ്റും സ്ഥലത്തുപോയി അന്വേഷിച്ച് റിപ്പോർട്ട ചെയ്തതനുസരിച്ചാണ് ഈ നികുതി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ളത്. പെട്ടെന്ന് അതിനെ മേലോട്ടാക്കാൻ പാടില്ല. അതുകൊണ്ട് തൽക്കാലം പണം കെട്ടിവയ്ക്കട്ടെ, പിന്നെ, ഒരു അപ്പീൽ കൊടുക്കട്ടെ." സർ, അപ്പീൽ കൊടുക്കണമെങ്കിൽ കേട്ടെയത്തുവെന്ന വേണ്ട റിക്കാർഡുകളും മറ്റും ശേഖരിച്ച് തിരുവനന്തപുരത്തു വരണം. വിദ്യാഭ്യാസത്തിൽ വളരെ പിന്നോക്കം നിൽക്കുന്ന കർഷകനു ഇതു വളരെ പ്രയാസമാണ്. അവർക്കു അതുടെ അടുക്കലാണ അപ്പീൽ കൊടുക്കേണ്ടതെന്നും എന്തെല്ലാം പറയണമെന്നും അറിഞ്ഞുകൂടാ. കർഷകനു ധനമുണ്ടെങ്കിൽത്തന്നെ ആ ധനത്തെ സംരക്ഷിക്കുന്നതിനുള്ള ജ്ഞാനം അവനില്ല. ഇങ്ങനെ സാധുവും അജ്ഞനുമായ കർഷകൻ നിയമപ്രകാരമുള്ള നടപടി നടത്തി രക്ഷനേടിക്കൊള്ളണമെന്നു പറയുന്നതുകൊണ്ട് അവനു ശരാശാസവും ലഭിക്കുന്നില്ല.

PRESIDENT: What is the honourable member's suggestion?

MR. P. M. VARGHESE: മുമ്പു ഒരു ബഹുമാനപ്പെട്ട മെമ്പർ പറഞ്ഞതുപോലെ സ്ഥലത്തെ പ്രധാനപ്പെട്ട രണ്ടുമൂന്നു അന്യോഗസ്ഥന്മാരും സ്ഥലം തഹശീൽദാരും കൂടിച്ചേർന്ന ഒരു കമ്മിറ്റി, ആദായനികുതി തിട്ടപ്പെടുത്തുന്നതിലേക്കായി രൂപീകരിക്കണം.

PRESIDENT: Won't that be a danger in certain places? Suppose they all combine together in favour of a certain man.

MR. P. M. VARGHESE: ഇങ്ങനെ സ്ഥലം തഹശീൽദാരും സ്ഥലത്തുള്ള രണ്ടുമൂന്നു മാന്യന്മാരും കൂടിച്ചേർന്ന് ഒരു തീരുമാനം ചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ അതിനെപ്പറ്റി ആക്ഷേപം യാതൊരു സംശയവുമുണ്ടാകുന്നതല്ല. ആദായനികുതി നിശ്ചയിക്കുന്നതു അതുടെ റിപ്പോർട്ടിനെ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തിയാണെന്നു പറയാമോ എന്നു ഞാൻ ഒരു ചോദ്യം ചോദിച്ചതിനു എനിക്കു ലഭിച്ച മറുപടി അതു ഏറ്റവും രഹസ്യമായ ഏർപ്പാടാണ്; വെളിപ്പെടുത്താൻ നിവൃത്തിയില്ലെന്നാണ്. ഇതിന്റെ പ്രവർത്തനരീതിയെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ഇത്ര രഹസ്യമായി വച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്നതിന്റെ അർത്ഥം എന്താണെന്നു മനസ്സിലാകുന്നില്ല. ഈ സംഗതികൾ എന്നെങ്കിലും ഒരിക്കൽ പരസ്യമാകും. ആദ്യമേതന്നെ പരസ്യപ്പെടുത്തുന്നതിൽ എന്തു തരക്കേടാണുള്ളത്? ജനങ്ങൾക്കു ഇപ്പോൾ ഈ നിയമത്തിന്റെ പ്രവർത്തനരീതിയെ സംബന്ധിച്ചാണു ഭയം. അതു

[Mr. P. M. Varghese.]

യഥാർത്ഥത്തിൽ ഭയപ്പെടേണ്ട ഒരു സംഗതിയുമാണ്. കഴിഞ്ഞ ആഴ്ച യിൽ ഞാൻ പത്രത്തിൽ വായിക്കുകയുണ്ടായി. അമേരിക്കയിലെ ഒരു ശാസ്ത്രജ്ഞൻ മണിക്കൂറിൽ ഒരു ലക്ഷം മൈൽ സഞ്ചരിക്കാവുന്ന ഒരു വിമാനം കണ്ടുപിടിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന്. എന്നാൽ അത്ര വേഗത്തിൽ യാത്ര ചെയ്യുമ്പോൾ ഉണ്ടാകുന്ന ചൂടുകൊണ്ട് വിമാനം ദഹിച്ചുപോകാതിരിക്കു വാനുള്ള ഉപകരണങ്ങളും കണ്ടുപിടിക്കുവാനാണ് വിഷമമെന്ന് അദ്ദേഹം പറയുന്നു. അതുപോലെ കാർഷികാദായനികുതി ചുമത്തുന്നതിലല്ല അതു പ്രയോഗത്തിൽ കൊണ്ടുവരുമ്പോൾ ഉദ്യോഗസ്ഥ അഴിമതിയാകുന്ന അഗ്നിയിൽ കർഷകർ ദഹിച്ചുപോകാതിരിക്കാനാണ് ഗവണ്മെൻറ് ശ്രദ്ധി ക്കേണ്ടത്.

MR. P. K. KURIAKOSE: സർ, ശരിയായ ആദായനികുതി കൊടുക്കുന്ന കാര്യത്തിൽ അക്കും വിസമ്മതം ഉണ്ടാകയില്ലെന്നാണ് എന്റെ വിശ്വാ സം; അങ്ങിനെ ഉണ്ടാകുന്നതും ശരിയല്ല. ആദായമുള്ളവരിൽ നിന്നും ആദായനികുതി ഈടാക്കുന്നതു ശരിതന്നെ. എന്നാൽ ശരിയായ ആദാ യം ഇല്ലാത്തവരെക്കൂടി ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുമോ എന്നുള്ളതാണ് ഇപ്പോഴത്തെ ഭയം. ൫൦൦൦ രൂപയും അതിൽ കൂടുതലും കൃഷി ആദാ യമുള്ളവരുടെ പക്കൽ നിന്നുമാണ് ആദായനികുതി ഈടാക്കുന്നതെന്നി രിക്കട്ടെ. ൫൦൦൦ രൂപാ ആദായമുള്ളവരെ തിട്ടപ്പെടുത്തുന്നതിനു മുമ്പ് ൨൦൦൦ രൂപാ ആദായമുള്ളവരെക്കൂടി അവർക്കു ൫൦൦൦ രൂപയുടെ ആദായമുണ്ടോ ഇല്ലയോ എന്നറിയാൻവേണ്ടി പരിശോധിക്കേണ്ടതായി വരും. അതുകൊണ്ടു ശരിയായ കണക്കു കാണിച്ചു കൊടുക്കുന്നതിനും മറ്റും വിഷമം ഉണ്ടാകുന്നപക്ഷം ൨൦൦൦ രൂപാ ആദായമുള്ളവരെ ക്കൂടി ഈ നിയമത്തിനു വിധേയമാക്കേണ്ടിവരുന്നു. ഇതിലാണ് വലിയ പരാതിക്കിടം വരുന്നതു്. ആദായനികുതി ചുമത്തുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥൻ വരുമ്പോൾ അവശ്യപ്പെടുന്നതു മുൻകൊല്ലത്തെ കണക്കുകളാണ്. അതാതു കൊല്ലത്തെ കണക്കുകളാണ് അവശ്യപ്പെടുന്നതെങ്കിൽ തരക്കേ ടില്ല. അതുകൊണ്ടു ആദായനികുതി തിട്ടപ്പെടുത്തുമ്പോൾ അതു കൊടു ക്കേണ്ടാത്തവരെ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടോ എന്നറിയുന്നതിനായി അതി നേൽ വരുന്ന പരാതികളെ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തി ശരിയായ അന്വേ ഷണം നടത്തിയതിനുശേഷം മാത്രമേ അവസാനതീരുമാനം പ്രഖ്യാപി ക്കുന്നുള്ളു.

മുൻപു പറഞ്ഞതുപോലെ മുൻകൊല്ലത്തെ കണക്കു അടിസ്ഥാനപ്പെ ടുത്തിയാണ് അസസ്മെൻറ് വരുന്നതു്. ഇക്കൊല്ലം ഒരാളിനു ൫൦൦൦ രൂപാ ആദായമുണ്ടെന്നു വിചാരിക്കുക. അടുത്തകൊല്ലം അയാളുടെ

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

ആദായം @ 0 0 0 രൂപയിൽ കുറവാണെങ്കിൽ അയാളിൽനിന്നു അതു യും ഈടാക്കുള്ള ആദായനികുതി അസസ്സ്ചെയ്യാൻ പാടില്ല. പക്ഷെ ഇങ്ങനെ പറയാനുള്ള സന്ദർഭം അയാൾക്കു കൊടുക്കുകയോ, അഥവാ കൊടുത്താൽത്തന്നെ, അതു സത്യമാണെന്നു വിശ്വസിക്കുകയോ ചെയ്യുകയില്ല. എല്ലാകൊണ്ടു ഇങ്ങനെ ആദായക്കുറവു ഉണ്ടാകുന്നു എന്നുള്ളതിനു അവൻ തക്കതായ കാരണം പറയേണ്ടിവരും. അതിനാൽ എല്ലാ കാര്യങ്ങളും ശരിയായ അന്വേഷണം നടത്തിയതിനുശേഷം മാത്രമേ ആദായനികുതി അസസ്സ്ചെയ്യാവൂ. കണക്കുകൾ ശരിയായി വച്ചുകൊണ്ടുപോകുന്നതിനു നിർബന്ധിക്കണം. മറ്റു ആദായങ്ങളുടെ മേലുള്ള നികുതി അസസ്സ്ചെയ്യുന്ന കാര്യത്തിലും ഈ സംഗതി പ്രത്യേകമായി നോക്കേണ്ടതുണ്ടു്. മുൻപറഞ്ഞതുപോലെ ആദായക്കുറവുള്ളവരുടെ പക്കൽനിന്നും ആദായനികുതി അസസ്സ് ചെയ്യുവരുന്നു എന്ന പരാതി എവിടെയുമുണ്ടു്. ശരിയായ ആദായമുള്ളവർക്കു നികുതി കൊടുക്കുന്നതിനു യാതൊരു തടസ്സവുമില്ല. ആദായം കുറവുള്ളവരെ ഇതിൽനിന്നും ഒഴിവാക്കണമെന്നും അവരുടെ സങ്കടങ്ങൾ കേട്ടു അതിനൊരു പരിഹാരം ഉണ്ടാക്കണമെന്നുമാണു് എനിക്കു ഈ അവസരത്തിൽ ഗവണ്മെന്റിനെ ഉൽബോധിപ്പിക്കുവാനുള്ളതു്.

MR. K. G. KESAVAN NAIR: Sir, it is an admitted fact that there are some irregularities in the matter of assessment of income tax. In some cases it is found that the assessing authorities proceed with a kind of presumption that, invariably an acre of land would yield a specific amount and that presumption in several cases is not correct. It seems that the assessment authorities proceed on the presumption that an acre of land would yield one hundred rupees. In coastal areas and in the hilly regions where there is intensive cultivation of rubber, pepper, cardamom and other articles, the presumption may be correct. In certain other tracts it is not correct to say that always an acre of land would yield one hundred rupees. Because of this presumption, certain persons who are not really liable to be assessed under income tax are forced to pay dues to Government. In certain other cases, insistence has been made on production of accounts. It is also a matter of common knowledge that ordinary agriculturists do not maintain accounts. In certain cases, because of the fact that some of the agriculturists could not produce the account, they were illegally assessed. In certain other cases, those who could falsely manipulate the accounts are able to save themselves from assessment. These are some of the irregularities generally observed in the matter of assessment.

The complaint regarding Proverthicars and other officers is not absolutely false in the question of assessing to income tax. Some of the lower subordinates when they entertain any ill will against any person find the simplest and the easiest method of troubling an agri-

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. K. G. Kesavan Nair.]

culturist by sending up a report saying that that particular person would get more than Rs. 5,000 as income. Really that person may not be getting even Rs. 1000 as income. But that person will have to undergo ordoals to show that he does not get Rs. 5,000 as income. Now these are some of the matters which have to be remedied especially in view of the fact that we are going to accept the basic tax in the matter of Land Revenue. With these observations I support the demand.

MR. K. T. MICHAEL: The vital question for consideration in the matter of assessment is the provision for determining the actual income of the assessee. It is very easy for a collector to make a man very rich if he wants. The working of the Income Tax Act is made hard by the lack of any provision in it compelling an Income Tax Collector to go into the question of the assessee's income personally, directly and carefully. A party is called upon to send up a return of his income. He sends it up showing the extent of his land and all the other details called for. The details are shown there as also the amount of income realised from the lands. He is next called upon to produce his accounts and is also allowed to give a statement. The Income Tax Collector proceeds on the basis of these materials. Very often the cultivator does not keep accounts.

PRESIDENT: I take it that the honourable members are concentrating their attention only on agricultural income tax. But this demand is for all items of incomes.

MR. K. T. MICHAEL: I am speaking only of tax on agricultural income. I was saying that all the evidence before the Head Collector consisted of the accounts as well as the details furnished in the statement. Often the cultivator has no accounts. In cases where he has accounts, the Income Tax Collector chooses to disbelieve them and fixes his income on the basis of the extent of the lands. Of course there is difference between holding and holding. The cultivation might have been effected in a certain holding some twenty or thirty years ago and in some others ten years ago and the lands may lie adjacent to each other. The income from the two holdings will be different. The income tax collector may have a general vague idea of the locality. He may have got some returns showing the maximum income from lands in the locality that he considers for purposes of assessment to be the average income The collector proceeds on the assumption that the maximum income is the average income. So the Income Tax Collector under the existing conditions is not able to arrive at a correct figure regarding the assessee's income. A way must necessarily be found to arrive at an approximately correct figure of the assessee's income. There must be machinery with power to go into the question of the assessee's income and receive all evidence which he is capable of adducing. In this connection it has been suggested that the agricultural income of a party should be determined in the first instance by the Collector and in case of dispute by the assessee must be

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

revised by him with the aid of two prominent people of the taluk preparing a report by local inspection if necessary. As worked at present if a party is seriously aggrieved there is no use his taking an appeal to the superior officer bacause there is no evidence to act upon. The assessment is made on the opinion of the collector and that cannot be controverted before the appellate authority without other evidence.

PRESIDENT: Does the honourable member know of any place or country where the aid of the lay assessors of the locality is invoked for the purpose of assessing for income tax. The honourable member will realise the practical danger of making assessment in that manner. A fairly rich man may incur the hostility of the local people and there will be a great premium set on his income by the local people.

They may say that such a man may be getting not only an income of Rs. 5,000 but even Rs. 10,000. In the case of a very influential and well-known man in the locality, it is very likely that people will say that he gets no income at all. These are the possibilities and dangers arising from that.

MR. K. T. MICHAEL: I understand the difficulty Sir. I believe that an assessee will welcome the interference and corporation of prominent men of the locality in the matter of assessment rather than submitting to be assessed by the Collector in a very arbitrary manner.

PRESIDENT: Is there any instance where a lay man is introduced into the system of assessment?

MR. K. T. MICHAEL: In India there has been no imposition of agricultural income tax. There has been only income tax on traders and industralists based on their accounts.

PRESIDENT: The same rule applies as regards agricultural income tax. It is not every commercial man that keeps account. It is not every Vakil who keeps accounts. But they are assessed. Could any honourable member who belongs to the local profession be quite willing to have his income judged by what his colleagues in the profession say? I would like to know of any professional man whom he would like to take for the purpose of assessing to income tax.

MR. K. T. MICHAEL: Business men do keep accounts. Big business men who get an income of Rs. 2000 and more invariably keep accounts. In their case the quesiion of assessing with aid of local gentry does not arise. But not so, the ordinary cultivator.

As for the manner in which evidence is collected by the income tax collector I have seen several orders and they are very interesting reading. The collectors say that they have seen a particular locality and asked several people what the income is of a person assessed to income tax. He may have a vague notion of the extent of improvement possible in an acre of land. He may also be informed of the extent of land possessed by such a person. It is upon such information that income tax collector generally proceeds, to determine the assessee's income. Therefore my point is that the collector does not possess sufficient material to arrive at his conclusions. There must be a body

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. K. T. Michael]

which will go into the question of actual income of the party and the party must have sufficient opportunity to adduce evidence regarding the extent of his income so that he can argue his position with the Income Tax Collector. It is only then thare is any use of his preferring any appeal if he feels aggrieved. There is no use of preferring an appeal if sufficient materials are not in the case to help the appellate authority to act upon. With these remarks, I support the motion.

MR. V. K. VELAPPAN NAIR (*Vaikom cum Kottayam*): ഞാൻ ഈ ഉപക്ഷേപത്തെ അനുകൂലിക്കുന്നു. കാർഷികാദായനികുതിക്കുടി ഇൻകംടാക്സ് കമ്മീഷണരുടെ ചുമതലയിൽ ഇരിക്കുമെന്നുള്ള പ്രതീക്ഷയോടുകൂടിയാണു് ഞാൻ ഈ ഉപക്ഷേപത്തെ അനുകൂലിക്കുകയും, ചില നിർദ്ദേശങ്ങൾ അദ്ദേഹത്തിന്റെ ഗാഢമായ ശ്രദ്ധയ്ക്കു വിഷയീഭവിപ്പിക്കാമെന്നു് വിചാരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതു്. കർഷകരായ സാമാന്യജനങ്ങളുടെ ഇടയിൽ കണക്കു സൂക്ഷിക്കുന്ന ഒരു പതിവില്ലെന്നു് എല്ലാവർക്കും അറിവുള്ള ഒരു കാര്യമാണു്. അങ്ങനെ കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കാതെ ഇരിക്കുന്ന കർഷകരെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം അവരുടെ കൈവശമുള്ള ഭൂമിയുടെ വിസ്തീർണ്ണംമാത്രം അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തി ആദായനികുതി ഈടാക്കുവാൻ തുനിഞ്ഞാലുണ്ടാകുന്ന വരാം. ആ നയമാണു് ഡിപ്പാർട്ടുമെന്റു് അംഗീകരിക്കുന്നതെങ്കിൽ, അതിലേക്കായി ചുമതലപ്പെടുന്ന ഡെപ്യൂട്ടി ഇൻകംടാക്സ് കമ്മീഷണർക്കു് തിരുവിതാംകൂറിലെ ഭൂസ്ഥിതിയെപ്പറ്റി സാമാന്യത്തിൽ കവിഞ്ഞ ഒരു പരിജ്ഞാനം ആവശ്യമാണു്. ഓരോ താലൂക്കിലുമുള്ള ഭൂമിയൊ, അല്ലെങ്കിൽ ഓരോ പ്രകൃതിയിലുമുള്ള ഭൂമിയൊ എല്ലാം ഒരു പോലെ ആദായംതരുന്നവ ആയിരിക്കുകയില്ല. അതുകൊണ്ടു വിസ്തീർണ്ണത്തെ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തി ആദായം നിർണ്ണയപ്പെടുത്തുമ്പോൾ, ആ വിസ്തീർണ്ണത്തിനനുസരിച്ചുള്ള ഉദ്ദേശം എത്രമാത്രം ആദായം കിട്ടുമെന്നുള്ള കണക്കുകൂടി എടുക്കേണ്ടതാണു്. ഉദാഹരണമായി വൈക്കം താലൂക്കിലെ വടയാർ പ്രകൃതി തന്നെ എടുക്കാം. ആ പ്രകൃതി പ്രത്യക്ഷത്തിൽ നോക്കുന്ന ഒരാളിനു് തിരുവിതാംകൂറിൽ തെങ്ങുകൃഷി നടത്തുന്ന മറ്റേതൊരു വിഭാഗത്തോടും കിടപിടിക്കത്തക്കവണ്ണം ആദായം കിട്ടുന്ന ഒരു സ്ഥലമാണെന്നു തോന്നിപ്പോകും. എന്നാൽ വടയാർ പ്രകൃതിയുടെ കിഴക്കൻ പ്രദേശങ്ങളിൽ കറുകൻപുല്ലുപോലും ഉണ്ടാകാത്ത ഭൂമി ധാരാളമുണ്ടു്. ആ പ്രദേശങ്ങളിൽ ഒരു ഏക്കർ ഉള്ള ഒരു കർഷകനെ ആദായനികുതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി, ഇൻകംടാക്സു കമ്മീഷണർ നോട്ടീസ് കൊടുക്കുന്നുവെങ്കിൽ അതു് ശരിയായിരിക്കുകയില്ല. എന്തെ,

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

ന്നാൽ ഇവ അൻപതു ഏക്കറിൽനിന്ന് ഒരു കൊല്ലം അഞ്ഞൂറുരൂപാ പോലും ആദായം കിട്ടുകയില്ല. അതേ സമയം തന്നെ വടയാർ പകുതിയുടെ അറുതീരങ്ങളിൽനിന്നോ, പടിഞ്ഞാറൻ പ്രദേശങ്ങളിൽനിന്നോ അഞ്ചു ഏക്കറിൽ നിന്നു തന്നെ ആയിരമോ, അതിലധികമോ രൂപാ ആദായം കിട്ടിയെന്നുവരാം. അതുകൊണ്ടു ഭൂമിയെപ്പറ്റി ശരിയായ പരിജ്ഞാനം ആദായനികുതി തിട്ടപ്പെടുത്താൻ ചുമതലപ്പെടുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥന് ഉണ്ടായിരിക്കണം. കാർഷികാദായനികുതി ചുമത്തുന്ന ജോലിയിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥൻ രാജ്യത്തിന്റെ എല്ലാ ഭാഗങ്ങളിലും ചുറ്റിസഞ്ചരിച്ച് അതാതു സ്ഥലങ്ങളിൽനിന്നും കിട്ടുന്ന ആദായം എത്രമാത്രമാണെന്ന് അറിഞ്ഞിരിക്കേണ്ടതു് അത്യാവശ്യമാണ്.

MR. K. M. PAUL: Sir, while speaking on the proposed land revenue policy of Government I have stated that it is easy to collect any amount as agricultural income tax by the income tax authorities. I have also stated one example of the way in which income tax is being assessed by the authorities. So many practical difficulties are being confronted both by the agriculturist and the income tax collectors as well, in the process of assessing and collecting taxes.

In the first place, an ordinary agriculturist never takes care to keep any account. In the absence of any proper accounts, income tax assessment is based on acreage, and to fix any arbitrary amount that may suggest itself to the income tax officer is, in my opinion, very unjust. Very often income tax officers that are appointed to the various localities are not conversant with the conditions prevailing in each locality and their ignorance of the local conditions causes much trouble to the agriculturists. Sir, it is true that many people who ought to have been taxed are escaping taxation. My point is that no innocent man should be made to suffer. So, what I would suggest is that, in contested cases the Government will do well to appoint a commission to examine each case on its merits and to make amends for the wrong if any that has been done to the assessees.

PRESIDENT: The honourable member will finish soon. He has got only one minute more.

MR. P. S. MOHAMED: സർ, അഗ്രികൾച്ചറൽ ഇൻകംടാക്സിനെപ്പറ്റി പറയുന്നതിനുമുൻപായി ഇന്നു നിലവിരിക്കുന്ന ഇൻകംടാക്സ് ഈടാക്കുന്ന രീതിയിൽ കാണുന്ന ന്യൂനതകളെ ചൂണ്ടിക്കാണിക്കണമെന്ന് ഞാൻ വിചാരിക്കുന്നു. ഇന്നു് ഇൻകംടാക്സ് കൊടുക്കേണ്ടതായി വരുന്ന അനേകം എല്ലാവരും കണക്കെഴുതിവയ്ക്കുന്നവർ അയിരിക്കും. കണക്ക് എഴുതാത്തവരായി വളരെ ചുരുക്കംപേർ കാണുകയുള്ളൂ. അതുകൊണ്ടു് ഇപ്പോൾ ഇൻകംടാക്സ് ഏർപ്പെടുത്തുന്നതിൽ ഡിപ്പാർട്ടുമെ

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. P. S. Mohamed.]

ൻറിന് ബുദ്ധിമുട്ടകാം വളരെ കുറഞ്ഞിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ കച്ചവടക്കാർ കൊണ്ടുചെല്ലുന്ന കണക്ക് വളരെ നല്ലനിലയിൽതന്നെ അതു സൂക്ഷിക്കപ്പെട്ടതാണെങ്കിലു ഇൻകംടാക്സ് ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാർ അതു് അപ്പാടെ സ്വീകരിക്കുന്നതിൽ വിമുഖരായികാണുന്നു. കണക്കിൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങാം വിശ്വാസയോഗ്യമായിട്ടുള്ളതല്ലാ; അതെല്ലാം കളവാണ് എന്നു പറഞ്ഞു അവർ കണക്കു നിഷേധിക്കുന്നു. കളവായിട്ടാണ് കണക്കു് എഴുതിയിട്ടുള്ളതു എങ്കിൽ അങ്ങനെയുള്ളവരുടെ പേരിൽ കേസ്സ് എടുത്തു് അവരെ ശിക്ഷിക്കുകയും സത്യമായ വിധത്തിൽ കണക്കെഴുതാൻ അവരെ നിർബന്ധിക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണു്. ഇൻകംടാക്സ് സമ്പ്രദായത്തെ പ്രോസാഹിപ്പിക്കയല്ലാതെ അതു് ഇല്ലാതെയാക്കണമെന്നു ജനപ്രതിനിധികാം ആഗ്രഹത്തെ പ്രായം എന്നു തോന്നുന്നില്ല. ധനവാന്മാരിൽനിന്നും ആണ്ടുതോറും അവക്കു കിട്ടുന്ന ആദായത്തിൽനിന്നു് ഇടാക്കി വരുന്ന ഒരു നികുതിയാമതുകൊണ്ടു് ഇൻകംടാക്സ് ഇനത്തിൽ നിന്നു് ഗവണ്മെൻറിനു് കിട്ടുന്നിടത്തോളം സംഖ്യ വസൂൽചെയ്യുന്നതിൽ ആർക്കും വിരോധമുണ്ടായിരിക്കയില്ല. എന്നാൽ കണക്കാം അന്യഥാ കളവാണെന്നു തെളിയിക്കപ്പെട്ടവരെ കൊണ്ടുവരുന്ന കണക്കിനെ സത്യമാണെന്നു ഗണിച്ചു് സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണു്. ഇപ്പോാം അനുവത്തിച്ചുവരുന്നതുപോലെ നിങ്ങളുടെ കണക്കുകാം എങ്ങിനെ എല്ലാം ഇരുന്നാലും ഞങ്ങാംക്കു് പണംമാത്രം മതിയെന്നുപറയുന്ന നയം ഒരിക്കലും കൈയ്ക്കൊള്ളാവുന്നതല്ല. കച്ചവടക്കാർ എപ്പോഴും പരമ്പരയാ കച്ചവടക്കാർ ആയിരിക്കുന്നവരല്ല. ചിലപ്പോാം ഒരാാ മാത്രം വിചാരിച്ചാൽ ഒരു കച്ചവടം നടത്താൻ ഒക്കുകയില്ല എന്നുവരാം. അങ്ങനെ വരുമ്പോാം രണ്ടോ നാലോ പേർ ഒന്നുചേർന്നു് ആയിരമൊ, രണ്ടായിരമൊ മുപാ മുടക്കി കച്ചവടം നടത്തേണ്ടതായിവന്നുഎന്നും വരാവുന്നതാണു്. അവർക്കു് വേണ്ട പണം ഉണ്ടായിരിക്കുകയില്ല. സ്വകയ്യിൽ പോരാ അവർ അന്യന്മാരിൽനിന്നോ അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്കിൽനിന്നോ അല്ലെങ്കിൽ ബന്ധുമിത്രങ്ങളുടെ പക്കൽനിന്നോ കടംവാങ്ങിച്ചു് ആ പണം കച്ചവടത്തിൽ മുടക്കി എന്നു വരാം. ഈ വിവരം അവരുടെ കണക്കിൽ കാണും. അവസാനം ഈ കണക്കു് ഇൻകംടാക്സുകാരുടെ കയ്യിൽ വരുമ്പോാം, ലാഭം കുറച്ചേ കിട്ടുകയുള്ളു എന്നു കാണിക്കാൻ വേണ്ടി മാറുപാടു് ആയി ചെലവു ചെയ്തതാണെന്നു പറഞ്ഞുകൊണ്ടു് അതിനെ അവർ അവഗണിക്കുന്നു. കർഷകാദായത്തിന്മേലുള്ള നികുതി ഈടാക്കുന്ന സന്ദർഭത്തിൽ കുറച്ചധികം അപ്പീലുകാം അനുവദിക്കുകയു

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

കണ്ടായി. നികുതി ഈടാക്കുന്നതിൽ കാണിച്ച പല തരത്തിലുള്ള അഴി മതികൾ കൊണ്ടാണ് ഇങ്ങനെ അനാവശ്യ തുക്കിലുകൾ ഉണ്ടാവാൻ ഇടയുണ്ടായി വന്നതു. അതുപോലെ ഇപ്പോൾ ഏർപ്പെടുത്താൻ പോകുന്ന കാർഷികാദായനികുതി ഈടാക്കുന്നതിലും കുഴപ്പങ്ങൾ വരുവുന്നതാണ്, ഒരുദാഹരണം പറയാം. പണ്ടും അൻപ്പത്തും ഏക്കർ ഭൂമിയുള്ള രണ്ടാൾ ഒരു വസ്തുക്കളിൽ ദോണ്ടം ചെയ്യാനായി, മുഴുവൻ മറ്റൊരാളിന്റെ പേരിന്റെ ഒരു പാട്ടം നിശ്ചയിച്ച് കൊടുത്തിട്ടുണ്ടാവാം. സ്ഥലം ധാരാളം ഉണ്ടെങ്കിലും അതിൽനിന്നുകിട്ടുന്ന ആദായം വളരെയുള്ളതുമായിരിക്കും. അതിന്റെ ആദായം എത്ര ഉണ്ടെന്നു നോക്കാതെ ധാരാളം സ്ഥലം ഉണ്ടല്ലോ എന്നു കണക്കാക്കി ആദായം നിശ്ചയിച്ച നികുതി ഈടാക്കി എന്നും വരുവുന്നതാണ്. ഇങ്ങനെയുള്ള സംഗതിയെപ്പറ്റി ശരിയായി അന്വേഷിക്കാൻ ഗവണ്മെന്റു ശ്രദ്ധിക്കണം. മാത്രമല്ല ആദ്യകൊല്ലത്തിൽ ഇതിനെ സംബന്ധിച്ചുണ്ടാകുന്ന അപൂർണ്ണതകൾക്ക് ക്ഷമിക്കുന്നുമുണ്ടും, ദയാപൂർവ്വമായും വേണ്ട ഭേദഗതി മാനം ചെയ്യണമെന്നും അപേക്ഷിച്ചുകൊള്ളുന്നു.

MR. P. S. GOPALA PILLAI: Sir, the assessment of agricultural income tax which is done practically by the subordinates is not always made on sufficient reliable data. Most of the agriculturists in the State are not in the habit of keeping accounts and I admit that it is very difficult to ascertain the actual income without proper accounts. However, it is not safe on the part of the Government to arrive at any conclusion mainly on the data and reports furnished by the subordinates of the department. Adequate measures should be adopted to find out means to arrive at equitable, just and fair means for arriving at actual income for the calculation of income tax.

MR. M. K. CHANDRASEKHARA BHATTATHIRI: Sir, I think in the first instance agricultural income tax was instituted to meet the exigencies of the War. But from the announcement of the policy of the Government it is clear that this has become one of the permanent features of the finances of the State. Though the details have not been worked out it is suggested that the taxable limit of the income will be considerably lowered so that the probable income of the Government will be a considerable amount. My object in bringing forward this cut motion is to express the undesirability of having the two systems working on the same basis. We have the income tax. We are following the same function in the case of the agricultural income also. I ask why not we have one system instead of these two parallel systems.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

MR. M. K. CHANDRASEKHARA BHATTATHIRI: It is unnecessary to have two systems doing the same function. In both the cases the principle is to tax the income of the individual, the only difference being in the method of assessment to be adopted according to the source from which the incomes is derived; it is only in that field that the difference between the two systems comes in. Therefore it is enough if one tax on income is levied and different methods adopted in the actual assessment of income from different sources. Therefore, it will be desirable to have one system instead of two systems having the same functions to do.

PRESIDENT: When the agricultural income tax is brought into effect and when the system is in full swing some enquiries will have to be made in the same locality with regard to the same individual. A man may be a trader having at the same time income from agriculture. So also in the case of lawyers.

MR. M. K. CHANDRASEKHARA BHATTATHIRI: The necessity arises due to difference in the source of the income. But the principle is the same, it is taxing the income. The only question is how it has to be worked. The difficulty comes in only in the case of the agricultural income. To know what is the source of income which a man gets after taking into account the necessary expenses for cultivation, requires some enquiry.

MR. PULIYOOR T. P. VELAYUDHAN PILLAI: May I know whether there is any difference in the rate prescribed in respect of agricultural income and in respect of income from other sources just at present?

MR. M. K. CHANDRASEKHARA BHATTATHIRI: The details of the system have not been worked out. If the taxable limit in both agricultural income and the ordinary income is to be more or less on the same level there is no difference between the two systems except what I have stated. Therefore, my submission is to consider the desirability of not having the two systems simultaneously working having the same object. I would suggest to adopt one system importing into it sufficient details to work out the assessment on different basis whenever such different treatment is necessary.

MR. P. O. THOMAS: Sir, this department of late has grown in importance and indeed in the coming year I am sure this department will shoot up into ten-fold importance. Up till now the number of assessees was considerably fewer and as soon as the present system is worked out the number of assessees will be growing in number. So I stress the importance of the Government and the head of the department taking more and more care about the actual working of the department.

May I bring to the notice of the Government one aspect of the matter which, it is accepted, may result in the more useful working of the department. As was stated by my friend Mr. Velappan Nair, the

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

income from one locality will be different from another nearby. And as such, the department will do well to collect approximate data with respect to the income derived from an acre of land in the various pakuthies of the State. For that purpose, the present agency will be insufficient and there must be some honest officers in the department who may be deputed to do some field work in this direction. Till now, the department was confining its activities to the office and was satisfied by the checking up of accounts and the statements given by the assessees. As a matter of fact, if the department is not going to get a rough idea at least of the proper income for the various lands in the different pakuthies or taluks of the State, I think it will be impossible to arrive at reasonable figures because we have to depend on the imperfect data supplied by the various lower grade officers of the Revenue Department. I would also state that the Department is relying too much on the reports of the various officers in the lower grades of the Revenue Department. Even in the service of the notices I find that there are a lot of irregularities. I have come across cases in which the notices were not served at all and the assessees were put to much difficulties. I suggest that the department may serve notices through registered anchal or through the courts when the occasion demands.

Sir, then, the collectors are not taking into account the present rate of wages. The cost of maintenance of one acre of garden land in our taluk will be at least Rs. 15-25 per acre. I was told by a few assessees that the collectors there refused to accept that rate and that they stuck to a flat rate. That is not fixed on the basis of any reasonable data, but according to their whims and fancies. So, hereafter, I will request the able Commissioner of Income-tax to consider these suggestions and try to adopt those suggestions in the working of the department.

MR. K. A. MOHAMED: സർ, അമിതാദായനികുതിയെപ്പറ്റി ഒന്നു രണ്ടു സംഗതികൾ എനിക്കു പ്രസ്താവിക്കാനുണ്ട്. ഈ നികുതി ഫ്രഞ്ച് ഭരണത്തിലെ ഒന്നാം അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലാണ് ഇടാക്കാൻ തീർച്ചപ്പെടുത്തിയത്. കഴിഞ്ഞകൊല്ലം ബഡ്ജറ്റ് സെഷനിൽ ഈ നികുതിയെ സംബന്ധിച്ച് ദിവാൻപ്രസിഡന്റുവർക്കും പ്രസ്താവിച്ചത്, രാജ്യത്തു് കറൻസിയുടെ ക്രയത്തിൽ നിമിത്തം ഉണ്ടാകാവുന്ന വൈഷമ്യങ്ങളെ ഇല്ലാതാക്കാൻ വേണ്ടിയാണ് ഗവണ്മെന്റിൽ നിന്നും ഈ നികുതി ഏർപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതു് എന്നായിരുന്നു. അതനുസരിച്ച് ഫ്രഞ്ച് ചിങ്ങം ഫസ്റ്റുമുതൽ നടപ്പിൽ വന്നതായ ഫ്രഞ്ചിലെ ഫസ്റ്റാം അക്കൗണ്ടന്റ് അന്നുമുതൽ നികുതി കൊടുത്താൽ മതിയാകുമെന്നാണ് എല്ലാവരും ധരിച്ചിരുന്നതു്. എന്നാൽ ഫൈനർ ഫ്രഞ്ച് സെപ്തംബർ ഫസ്റ്റാംതീയതി മുതൽ പുറകോട്ടുള്ള ആദായത്തിന്മേൽ ഈ അമിതാ

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. K. A. Mohamed.]

മായനികുതി കൊടുക്കണമെന്നുള്ള ഒരു വ്യവസ്ഥയാണ് ഇപ്പോൾ ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. അതു ജനങ്ങൾക്ക് വളരെ കഷ്ടത്തിനും സങ്കടത്തിനും കാരണമായിത്തീർന്നിരിക്കുന്നു. ഏതാണ്ടു ഫർസ മദ്ധ്യത്തോടുകൂടിയാണ് തിരുവിതാംകൂറിലെ വിഭവങ്ങളുടെ വിലവർദ്ധിച്ചതു. അതിനുമുൻപു ഇവിടത്തെ സാധനങ്ങളുടെ വിലഇടിവിനെപ്പറ്റി പുറമേ അറിവുള്ളതാണ്. അതുകൊണ്ടു വെളിയുള്ളതിനും വളരെ ഞെരുക്കം ഉണ്ടായിരുന്നിട്ടും അമിതമായ നികുതി ഈടാക്കുന്നതിനു ഇവിടത്തെ ഗവണ്മെൻറു വൈമനസ്യം കാണിച്ചതെന്നു ദിവാൻജിയവർകൾതന്നെ പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. പക്ഷേ പണം ധാരാളം അവരുടെ കൈവശം വന്നിരിക്കുമ്പോൾ അതിനെ വേണ്ട തരത്തിൽ ഉപയോഗിച്ചില്ലെന്നുള്ള ഒരു കുറവായിരിക്കാം. എന്നാൽ ൨-൩ വർഷം കഴിഞ്ഞു ഇങ്ങനെ ഒരു നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതായി വരുമെന്നു വിചാരിച്ചു പണം സംഭരിച്ചുവയ്ക്കാൻ ഇടയില്ല. കിട്ടിയപണം ശരിയായിവിനിയോഗിക്കുന്നതിനു അവരെ ഈ നികുതികൊണ്ടു ശിക്ഷിക്കുന്നതു ശരിയല്ല. ഇങ്ങനെ പുറകോട്ടുള്ള മൂന്നും നാലും വർഷത്തേക്കുകൂടി നികുതി പിരിക്കുന്നതിൽ, അതായതു ൧൯, ൧൯, ൧൮ ഈ വർഷങ്ങളിലേക്കുള്ള ആദായനികുതി ഈടാക്കുന്നതിൽ ജനങ്ങൾക്കുള്ള വൈഷമ്യവും ബുദ്ധിമുട്ടും എത്രമാത്രമാണെന്നുള്ള കാര്യം ഗവണ്മെൻറിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽ കൊണ്ടുവരണമെന്നുള്ള ഉദ്ദേശത്തോടുകൂടിയാണു ഞാൻ ഈ ഉപക്ഷേപത്തെ അനുകൂലിക്കുന്നതു. എന്റെ ബഡ്ജറ്റുപ്രസംഗത്തിൽ ഇതിനെപ്പറ്റി സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടു. അതു ഗവണ്മെൻറിന്റെ ആലോചനയിലിരിക്കുന്നുവെന്നു പ്രസിഡൻറവർകൾ മറുപടിപറയുകയുണ്ടായി. അതുകൊണ്ടു ഈ കാര്യത്തെ സംബന്ധിച്ചു പൊതുജനങ്ങൾക്കു ഗുണകരമായ തീരുമാനം എത്രയും വേഗം ഉണ്ടാക്കിത്തരണമെന്നു അപേക്ഷിച്ചുകൊള്ളുന്നു.

MR. A. GUNAMONY: Sir, I am very thankful to the honourable members for the very helpful suggestions that they have thrown out in the course of this discussion. I am glad to be able to say that the fact that much of the criticism was centred round the administration of the agricultural income tax is itself a compliment to the way in which the income tax act is being administered. Not that I claim that the department is working in a perfect manner, but I may mention this. The Income Tax Act has been administered for the last 24 years and year after year much of the difficulties have been got over and now this House has not much to say about the Income Tax Act

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

administration. As years pass on much of the difficulties pointed out about the agricultural income tax will be got over. I am quite open to all the helpful suggestions that have come from the House. I have noted, in fact, very many of these suggestions.

Coming first to the Agricultural Income Tax, about which honourable member Mr. Sankaranarayanan Tampi has spoken, I wish to point out that the Agricultural Income Tax Act was brought into operation in 1119. The rules had to be framed, the various details had to be attended to, and the whole thing took nearly a few months and so when the work began we had only a few months of the year left. Here, I may have to point out that the poor Proverthicar has come in for a good deal of unnecessary criticism. It may be very clearly stated that the Proverthicar has had no hand in the assessment of Agricultural Income Tax Cases. Of course, we want reliable data as regards the extent of the land that a person possesses. Even respectable people have not dealt with us very frankly in this matter and they often have given us only incomplete particulars and that concerning only a portion of their land. So, whatever may be our opinion about the Proverthicars, necessary enquiry has to be made into the extent of each man's holding through the Land Revenue Department. If any wrong information is furnished the person responsible for such information will be duly dealt with.

A suggestion was made that people who own land below a certain acreage should be let off and not even notices should be issued to them. This is not a workable proposition. In that case, we may decide whether the burden may not be shifted on the assessees and they may not be asked to voluntarily make a return of their income and impose penalties for the non-fulfilment of this obligation. But that may not be very palatable arrangement. So we are following the other alternative of issuing notices from the department.

As the Act has newly been brought into existence and we have not very reliable data as regards the income of persons in the State we are forced to the necessity of casting our net wide. We have necessarily to err on the safe side. But as I shall presently explain, it is not going to prejudicially affect any one. After all, the party who is in receipt of a return form has only to fill it up and return it to the department and if it is clear that he has only a limited extent of land the case is recorded and there the matter drops. But unfortunately people do not respond promptly and wrongly imagine that if they sit quiet and play the ostrich game, the Department will also shut their eyes. But they find rather late that they have been assessed to the best of judgment by the assessing authorities.

I am glad to be able to say thet several parties have kept fairly satisfactory accounts. We have accepted simple clear accounts and in some cases even entries in diaries. At the same time it is hoped that in course of time people will learn to keep clear accounts. People have already begun to keep accounts, not detailed, but some sort of regular accounts that will be helpful and I am sure this will facilitate smooth working.

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

[Mr. A. Gunamony.]

The honourable member Mr. P. O. Thomas stated that the Income Tax Department is depending upon the services of the Revenue authorities. This is not correct. Only if we have to take action under the Revenue Recovery Act we are getting the help of the Revenue authorities.

It was stated that the fact that a large number of appeals have been allowed by the Deputy Commissioner is a clear proof of the irregularities in the offices of the Collectors. As I have already stated many assessments had to be made for default when parties adopted dilatory tactics. All these came up in appeal and they were remanded as a matter of concession. This accounts for the so called successful appeals.

A suggestion was made that the Department may get the help of local committees in fixing the income of parties. This system of assessment through local committees or what I may call juries has no where been tried and it is going to result in a good deal of difficulties. Apart from the difficulties incidental to the proposed arrangement, it is sure to result in great hardship to the poor people. I may assure the honourable House that we are not doing things according to our whims and fancies. We take into consideration local conditions in making decisions. For example, some time ago, a large number of Agricultural Income Tax appeals came from Shertallai Taluk. It was reported that Shertallai is a miniature Sahara, and that nothing will thrive there. That was the impression given to me and so I thought I would go and see the place. I did so and posted about 50 appeals in different places in that taluk. The leading ryots were present at the spot and we were able to agree upon some suitable basis for estimating the income from cocoanut gardens, paddy fields etc., in particular localities. I am glad to be able to say that we were able to give satisfaction to the appellants in all these 50 appeals by inspection of each locality though not of each compound. So when we are able to have more officers and we will be able to devote greater time to these questions much of the difficulties would be overcome. We have received help from the Punja Special Officer and other Officers and other leading gentry in the locality and I am glad that we do not have so many appeals coming up now-a-days.

Coming next to the complaint of Mr. P. S. Mohamed that accounts are not being accepted by the Income Tax Department I may tell the House that if it is going to be laid down as a general proposition that where a party keeps accounts, the Income Tax Department is bound to proceed on the basis of those accounts the Department will have to be liquidated. Accounts are good so long as they are properly kept and are kept in the regular course of business. I know of people who have not written their accounts for six months together. I am not however complaining about the ledger but what about the journal. The journal is not being written from day to day and they do not even

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

keep 'kuruppu' and this by people dealing in lakhs of rupees. I ask the honourable members : "What is the use of such accounts ?" There are also other serious defects, For example, the gross income from business is arrived at by taking into consideration the opening stock and the purchase on one side and the sales and the closing stock on the other. Thus it will be seen that the closing stock is very material for arriving at the profit of a concern. Several assessees, however, do not value the closing stock at the end of the year and this is adjusted to suit their convenience. I can only say that this sort of accounts cannot be accepted by the Department. There have also been fictitious entries of so called sale proceeds of jewels, belated payments of Stridhanam etc. Such accounts have been rejected. But wherever the accounts have been satisfactory we have accepted them.

I now come to the last point, namely, the Excess Profits Tax especially because it has been mentioned by Mr. K. A. Mohamed. The idea of Excess Profits Tax is to tax incomes arising out of the special advantageous circumstances brought about by the War. The aim is to tax incomes that accrued during the years 1939 to say 1945 or 1946. The whole of this period since the outbreak of the war has to be treated as a single block. That is why in British India, when the Act was introduced on 6-4-1940, they put it back to the period when war was declared *i. e.*, 1-9-1939. In Cochin the Act was introduced on 17-1-1942 but they put it back to 21-9-1939. The honourable House will be prepared to concede that we have not done this in Travancore. As the Dewan-President has made it clear on more than one occasion, Travancore was not at all prepared to introduce this and as far as possible postponed introducing it. But in a fiscal matter like this, it is not possible to adopt an isolationist policy and stand alone and so the tax was introduced. I do not want to discuss this matter at length because the Dewan-President has given an assurance that the matter is being considered and that some favourable arrangement will be made. But I want to point out this aspect of the matter that if some relief is to be given it is not because of the merits of the case but because of certain practical difficulties which were pointed out by the commercial community when they waited on a deputation on the Dewan. It is said that they have spent their money or in the case of Companies dividends have been declared and to afford some relief to the mercantile community the matter is being sympathetically considered by Government.

These are some of the points which I thought I should mention in connection with this demand.

The question that Government be granted a sum of Rs. 1,00,089 under Demand XI—Taxes on Income was put and carried.

The grant was made.

MR. PULIYOOR T. P. VELAYUDHAN PILLAI: Sir, before passing on to the next Demand, I wish to bring one matter to your notice. Immediately after XXIV Medical, the Public Health Demand may be

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly

PRESIDENT: Naturally, Medical and Public Health should be discussed together especially in regard to malaria and other diseases. After Ayurveda, Public Health may be taken up.

DEMAND XXIV—MEDICAL.

DR. S. JOHN: Sir, I move for a grant of Rs. 19,01,510 under Demand XXIV Medical.

MR. M. K. NILAKANTAN: സർ, സഞ്ചാരപ്പടിയിനത്തിലേക്കുള്ള 2,00,000 രൂപയിൽനിന്നും ഒരു ഗ്രാകറക്കണമെന്നുള്ള ഉപക്ഷേപം ഞാൻ ഇവിടെ അവതരിപ്പിക്കുന്നു.

സർ, കുന്നത്തൂർതാലൂക്കിൽ അങ്ങാടിക്കൽ എന്ന സ്ഥലത്തു ഒരാശുപത്രി കെട്ടുന്ന കാര്യത്തെ സംബന്ധിച്ചു ഈ സഭയുടെ ശ്രദ്ധയെ ക്ഷണിക്കുന്നതിനായിട്ടാണു് ഞാൻ ഈ ഉപക്ഷേപം ഇവിടെ ഹാജരാക്കുന്നതു്. അങ്ങാടിക്കൽ എന്നപറയുന്ന സ്ഥലത്തുള്ള ഒരാളുടെ വൈദ്യസഹായം ലഭിക്കണമെങ്കിൽ, അതു മൈയിൽ ദൂരമുള്ള പത്തനംതിട്ടയിലും, അതു മൈൽ ദൂരമുള്ള തുമ്പമണ്ണിലും, ഏഴുമൈൽ ദൂരമുള്ള കോന്നിയിലും ഉള്ള ഡിസ്പെൻസറികളിൽ പോകണം. എവിടെയായാലും അങ്ങാടിക്കൽനിന്നും അതുമൈൽ ദൂരേയാണു് എല്ലാ ഡിസ്പെൻസറികളും സ്ഥിതിചെയ്യുന്നതു്. ഈ സ്ഥലം മലേറിയായുള്ള സ്ഥലമാണു്. കൊട്ടമൺ റിസർവിനോടു അടുത്തുകിടക്കുന്ന സ്ഥലമാണു്. ഇവിടെ ഒരു ആശുപത്രി സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുവേണ്ടി സ്ഥലത്തുള്ള പൊതുജനങ്ങൾ ഒരു ഡെപ്യൂട്ടേഷനായി ദിവാൻജിഅവർകളെ സമീപിക്കുകയും ഒരു മെമ്മോറിയൽ സമർപ്പിക്കുകയും, ആ മെമ്മോറിയൽ സർജൻജനറലിനു അയച്ചുകൊടുക്കുകയും ചെയ്തു. ആശുപത്രികാര്യം അപേക്ഷകരം തീരുമാനിക്കുന്നതിനു അടുത്തുതന്നെ ഒരു മെഡിക്കൽ ബോർഡു രൂപീകരിച്ചു. അതിനുശേഷം മെഡിക്കൽ അഡ്വൈസറിബോർഡിന്റെ യോഗം ഒരു പ്രാവശ്യം മാത്രമേ കൂടിയിട്ടുള്ളു. യോഗത്തിൽ ഈ ആശുപത്രിയുടെ കാര്യം കൊണ്ടുവന്നിട്ടുണ്ടോ എന്നു് എനിക്കറിഞ്ഞുകൂടാ. എന്തായാലും ആശുപത്രിയുടെ കാര്യത്തിനുള്ള തിരുവിതാംകൂറിന്റെ നാനാഭാഗങ്ങളിൽനിന്നും വരുന്ന അപേക്ഷകളിൽനിന്നു ചിലതു തിരഞ്ഞുപെറുക്കിയെടുത്തു് മെഡിക്കൽഅഡ്വൈസറി ബോർഡിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽ കൊണ്ടുവരുന്നതുന്നതു ശരിയല്ല. എന്തുതല്ലാം സ്ഥലങ്ങളിൽ ആശുപത്രിയുടെ ആവശ്യമുണ്ടെന്നു ന്യായമായ ഒരു അന്വേഷണം നടത്തി, കൂടുതൽ ആവശ്യമാണെന്നു ബോദ്ധ്യം വരുന്ന സ്ഥലത്തുമാത്രമേ ഞാൻ

LIBRARY ARCHIVES Kerala Legislative Assembly